



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

Control interno y seguridad ocupacional de los trabajadores de C.C.R.V.

Ingenieros S.A.C., San Martín de Porres 2019

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Licenciada en Administración

**AUTORA:**

Stein Huerta Gabriela (ORCID: 0000-0002-7365-5169)

**ASESOR:**

Dr. Vásquez Espinoza Juan Manuel (ORCID: 0000-0002-1678-1361)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Organizaciones

**LIMA – PERÚ**

**2019**

## **DEDICATORIA**

A mis padres por su gran esfuerzo y sacrificio de brindarme la mejor educación, por su gran apoyo constante que me motiva a ser una mejor persona y profesional cada día.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por bendecirme, guiarme y darme la oportunidad de aportar en la sociedad. A mi familia por su apoyo incondicional a lo largo de mi formación Universitaria.

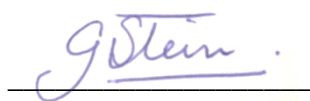
## **PÁGINA DEL JURADO**

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Stein Huerta Gabriela identificada con D.N.I. N° 71122768, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Administración, declaro bajo juramento que el tema de la presente tesis es de mi autoría, siendo resultando de mi trabajo personal, así mismo toda la información que se presenta en el desarrollo de la tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, soy consciente de que el hecho de no respetar los derechos de autor y hacer plagio, son objeto de sanciones universitarias y/o legales y asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad sometiéndome a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 11 de diciembre del 2019



Gabriela Stein Huerta

D.N.I. N° 71122768

## ÍNDICE

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Índice.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	19
2.1. Diseño de investigación.....	19
2.2. Variables y Operacionalización.....	20
2.3. Población, Muestra y Muestreo.....	22
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	23
2.5. Procedimientos.....	25
2.6. Método de análisis de datos.....	25
2.7. Aspectos éticos.....	25
III. RESULTADOS.....	26
IV. DISCUSIÓN.....	32
V. CONCLUSIONES.....	34
VI. RECOMENDACIONES.....	35
REFERENCIAS .....	36
ANEXOS.....	40

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación del control interno y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019. Manco (2014) indica que el control interno se comprende de diferentes medidas por una empresa con el propósito de proteger sus patrimonios para impedir desgastes, ineficiencias o actos fraudulentos; suscitar la regularidad, cumplimiento y seguridad en la información tanto operacionales como contables; incitar y evaluar el acatamiento a las políticas acogidas por la organización a través de un seguimiento; calificar la efectividad de trabajo y evolución en todas las áreas de la compañía. Dedios (2014) define que la seguridad ocupacional consiste en procesos en donde la organización debe de tomar medidas que apoyen a salvaguardar los riesgos y peligros que pueden aparecer contra la salud y el bienestar del colaborador. Esta investigación ayudará a implementar nuevos conocimientos para investigaciones futuras con proporción al control interno y la concordancia que tiene con la seguridad ocupacional del colaborador, se espera también establecer la importancia de ambas en la mejora de los procesos. La investigación será de tipo aplicada ya que se manejará diversos conocimientos para aplicarlos al entorno problemático que se planteó en el estudio. Esta indagación usó conocimientos para resolver una problemática existente, la recaudación de búsqueda de información se basó en una pesquisa constituida por 20 interrogantes en la compañía. Dicha herramienta se constituyó para conocer y examinar las dos constantes de exposición; esbozado bajo una escala de tipo Likert. La población constó de 102 individuos y la muestra fue hallada a través de una fórmula estadística para muestras finitas con un resultado de 81. En los hallazgos encontrados se evidenció que el resultado del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es igual a 0,866 puntos por lo que se determina que existe una correlación de fuerte confiabilidad de la variable 1: Control Interno con la variable 2: Seguridad Ocupacional en la empresa. En conclusión, se detalló que existe una relación significativa del control interno con la seguridad ocupacional con respecto a la efectividad de los procesos ya que son elementos primordiales para la mejora continua y desarrollo empresarial.

**Palabras clave:** Control interno, seguridad ocupacional, procesos, efectividad.

## ABSTRACT

The research aimed to determine the relationship of internal control and occupational safety of workers of the company CCRV INGENIEROS SAC, San Martín de Porres 2019. Manco (2014) indicates that internal control is comprised of different measures by a company with the purpose of protecting their assets to prevent wear, inefficiencies or fraudulent acts; create regularity, compliance and information security both operational and accounting; incite and evaluate compliance with the policies accepted by the organization through follow-up; Rate the effectiveness of work and evolution in all areas of the company. Dedios (2014) defines that occupational safety consists of processes in which the organization must take measures that support to safeguard the risks and dangers that may appear against the health and well-being of the employee. This research will help to implement new knowledge for future research with proportion to the internal control and the agreement that it has with the occupational safety of the collaborator, it is also hoped to establish the importance of both in the improvement of the processes. The research will be of the applied type since diverse knowledge will be managed to apply them to the problematic environment that was raised in the study. This inquiry used knowledge to solve an existing problem, the collection of information search was based on a research consisting of 20 questions in the company. This tool was created to know and examine the two exposure constants; outlined under a Likert type scale. The population consisted of 102 individuals and the sample was found through a statistical formula for finite samples with a result of 81. The findings found that the result of Spearman's Rho correlation coefficient is equal to 0.866 points. that it is determined that there is a high or considerable positive correlation of variable 1: Internal Control with variable 2: Occupational Safety in the company. In conclusion, it was detailed that there is a significant relationship between internal control and occupational safety with respect to the effectiveness of the processes as they are essential elements for continuous improvement and business development.

**Keywords:** Internal control, occupational safety, processes, effectiveness.



## **I. INTRODUCCIÓN**

Si bien se sabe que el objetivo general de toda empresa es poder generar ingreso monetario, tenemos que tener en cuenta que existen factores que influyen para llegar a esa meta, uno de esos sería contar con una óptima gestión que cumplan los estándares establecidos para poder alcanzarla efectivamente. Establecer un método de control interno adecuado mejorará los procesos que se van a realizar en todo el proyecto y para cumplir dichos procesos deben de estar respaldados con diferentes medidas de seguridad que asegurarán la salud ocupacional que debe de tener el colaborador dentro de su área de trabajo.

Sánchez (2014) en su tesis denominada, evaluación y propuesta de mejoramiento del control interno aplicado al proceso productivo de la empresa Placacento Masisa Construc Madera, ubicada en la ciudad de Quito, menciona como problemática que existe incumplimientos en los procedimientos, falta de manuales de funciones dentro de la empresa que rentabilizan los procesos de producción, también cuentan con desventaja con respecto a su competencia. Por ello, las empresas en Ecuador están implementando sistemas de control interno para conseguir la efectividad en los procesos ya que el mundo está en constante desarrollo.

En Perú si bien ha mejorado los procesos en las empresas, aún falta seguir implementando y esparciendo información acerca del control interno para que las compañías que no cuenten con un método de control lo puedan desarrollar. La Contraloría General de la República del Perú realizó un informe en el 2014 que muestra un índice de 38% en donde los directivos de las empresas deben de seguir fortaleciendo y utilizando un método de control interno como una herramienta para el progreso de la compañía

Gaspar (2018) cuenta en su tesis, el control interno en el almacén y la rentabilidad de la Constructora e Inmobiliaria la Pirámide E.I.R.L., año 2017, que existe una demora con respecto a los procesos programados por un deficiente control de los materiales, desconocimientos en los procesos de control y métodos para realizarlo, carencia de procedimientos establecidos para cada función de los trabajadores.

Con el transcurrir de los años las empresas comenzaron a fomentar la implementación de controles internos para la regularización en sus procesos y así asegurar el éxito de la

organización. Actualmente, es notorio que casi la mayoría de las compañías utilizan estos métodos para reducir riesgos, evitar fraudes y salvaguardar los recursos.

Sánchez y Torres (2018) indicaron en su tesis, evaluación del control interno y propuesta de los instrumentos de gestión para la empresa JC Astilleros S.A, que no cuentan con un apropiado control interno ya que no utilizan herramientas de gestión para los procedimientos en donde se requieren. Porque los colaboradores de dicha empresa desconocen algunas herramientas de gestión y por ello existe una irregularidad en los procesos que generan la incompetitividad en la compañía.

En la empresa "C.C.R.V. INGENIEROS S.A.C.", los problemas que se detectaron fueron ineficientes procesos que hacen atrasar un poco el proyecto y es por ello que se necesita implementar mejoras para evitar dichas fallas. No se cuenta con normas que determinen exactamente las reglas de seguridad para los equipos e implementos que utilizan los trabajadores en el centro laboral.

Así mismo, la seguridad ocupacional del trabajador en este tipo de empresas es de mayor relevancia ya que existe un contacto directo con algunos equipos y es riesgoso para la integridad física del colaborador, por ende, debe de establecerse normas que indique el uso adecuado de los implementos para evitar futuras tragedias. En toda esta indagación se averiguará la proporción que existe entre las dos variables determinadas y que impacto causa la una de la otra; cabe resaltar que, si existe un efectivo control interno de procesos, se llegará a concluir una mejora en todas las áreas de la organización. Por eso es relevante que la empresa conozca los inconvenientes que puedan tener para identificarlo y establecer soluciones.

Los antecedentes son, Arceda (2015) en su tesis, trazó el propósito fundamental de calcular la seguridad de las operaciones del control interno que se emplean en dichas áreas del negocio agrario. Las técnicas ejecutadas en esta indagación se realizaron a través de entrevistas, apreciación e interrogatorios de control interno. Luego se recopiló los resultados y se comparó con las metas trazadas tanto generales como específicas que se deseó llegar en esta indagación. En los resultados se pudo plasmar el estado en las que se encuentran las áreas en donde se halló procesos no adecuados por la inexactitud de un método de control interno en donde se especifique las pautas para un óptimo manejo de las tareas. Se concluyó reafirmando la relevancia de instaurar un sumiso de procedimientos del control interno que

detectaría a tiempo las fallas del área directivo aplicando las medidas de solución correspondientes.

López (2017) abarcó en su investigación, Normas de seguridad y salud ocupacional y los accidentes laborales en el sector de la construcción en el Distrito Metropolitano de Quito, año 2015, como propósito de identificar cuáles son los derechos de los colaboradores de dicha sección ecuatoriana, para determinar si los accidentes son más propensos por la ignorancia de las reglas o por el incumplimiento, además de plantear una solución al problema. Esta investigación fue descriptiva ya que se conoció las circunstancias, tradiciones y formas sobresalientes a través de la descripción, también fue cualitativo y del cual la técnica fue una encuesta. Se obtuvo la conclusión que los accidentes en este tipo de rubro son inevitables por eso se le debe de inculcar a los trabajadores los principios de acción preventiva.

Jimbo y Mena (2017) plasmó como objetivo en su tesis, el de efectuar un método de control interno e innovar el desarrollo organizacional, reducir peligros y lograr la efectividad a través de una clara realización de los procesos en todas las áreas de dicha compañía en Ecuador. Esta investigación tuvo como herramienta los cuestionarios en donde se determinó ineficientes procesos de las áreas de la empresa. Se concluyó que se realizará un método de control interno ya que la toma de decisiones que se emplean en dicha compañía no cuentan con un esquema aplicable y por ello no se identifican los peligros adecuadamente.

Campo y Cortes (2015) en su investigación tuvo como propósito plantear un sistema de control interno para la compañía "Constructora CRP SAS" en Colombia. Este estudio fue de naturaleza exploratoria ya que fue una indagación poca abordada antes, fue de tipo cualitativo y las técnicas utilizadas fueron las entrevistas realizadas a todos los trabajadores de la constructora, a los proveedores y a los clientes. Como conclusión se identificó que existe una ausencia de controles y deficiencia en los procesos de lo cual se debe de implementar planes para fortalecer los controles que ya existen y a la vez crear nuevos controles.

Melo y Uribe (2017) redactaron en su tesis, Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S., que el propósito de la investigación es sugerir programaciones de control interno para la compañía Sajoma S.A.S. en Cali, Colombia. Ese

trabajo fue de tipo descriptiva ya que se quiso hallar la situación actual de la empresa, fue de método deductivo y la entrevista fue la técnica utilizada. Finalmente se llegó a la terminación de diseñar un método de control interno en donde se evalúe y se identifique los factores de riesgo y las acciones que se debería emplear.

Alfaro (2018) indicó como propósito principal en su tesis, Auditoría Interna al Plan de Seguridad y Salud Ocupacional en una Empresa Constructora de Carreteras en Moquegua, el de analizar la audiencia interna al plan que se está empleado en la empresa investigada. Fue de diseño no experimental, con un tipo de investigación descriptivo y de enfoque cualitativo, con muestreo no probabilístico. Se pudo observar que se realizó el cumplimiento del plan, pero aún se cuenta con un porcentaje del cual se puede convertir en deficiente el plan elaborado.

Dávila y Milian (2018) indicaron como objetivo en su tesis el de establecer el dominio del control en el campo de compras. Esta indagación es descriptiva y cuenta con un diseño no experimental, se empleó las técnicas de encuesta y observación. El resultado de esta indagación fue que no se maneja un adecuado control en el sector de compras porque no están determinados los procedimientos administrativos. Se llegó a la conclusión que existe relación en el área de rentabilidad y el de compras por lo que se propone plantear un plan de control para obtener una mejor efectividad.

León (2018) en su tesis, Aplicación de un plan de seguridad y salud ocupacional para disminuir los accidentes laborales en la constructora Santa Alejandra S.A.C., Lima, 2018, manifestó como objetivo el de disminuir los accidentes mediante un sistema de gestión de seguridad ocupacional y salud. Fue de tipo aplicada- explicativa, con diseño pre experimental y con enfoque cuantitativo. Se realizó un seguimiento a la nueva aplicación por un periodo de 5 meses y se registró que se pudo disminuir los accidentes laborales casi a la mitad.

Alarcón (2018) se trazó como objetivo construir la dependencia del control interno de la jefatura de producción con la cantidad de productividad de la organización. La población constó de 30 colaboradores con muestra no probabilística, con diseño no experimental y de corte transversal, en donde se utilizó encuestas que estuvo conformadas por 10 preguntas de cada variable. Se pudo concluir que el área de producción se refiere significativamente con el área de productividad.

Rodríguez (2017) indicó en su tesis, Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Nivada Contratistas Generales E.I.R.L., Bahía Grande - 2017, que el fin fue sugerir un método de control interno a la corporación del rubro de construcción. Esta indagación es descriptiva y tuvo como técnica la realización de una encuesta del cual luego se recogió información importante que plasmó la realidad actual de la organización. Con los resultados conseguidos se llegó a la conclusión que al implementar un método de control mejoraría a la rentabilidad de la compañía haciéndola más efectiva en sus procesos también.

Hermanson, Smith y Stephens (2012) How Effective are Organizations' Internal Controls? Insights into Specific Internal Control Elements. Con el propósito de presentar las fortalezas de los controles internos con respecto a las posibles estimaciones de peligros y elementos del control interno. Se encuestó alrededor de 500 dirigentes ejecutivos de auditoría (CAE) que fue administrada por la Fundación de Investigación del Instituto de Auditores Internos (IIARF). Los encuestados calificaron con alto puntaje la importancia del control, pero se encontró algunas debilidades en diferentes áreas. Se pudo hallar que los componentes del Entorno de control y Evaluación de riesgos no son tan formidables como los componentes de Monitoreo. Animamos a los gerentes que trabajen junto con los comités de auditoría para que analicen si este resultado sucede en su organización. Una solución sería que indaguen diferentes medidas para que mejoren los controles de manera provechosa con respecto al Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos.

Hanim, Fadzil, Haron y Jantan (2005) Internal auditing practices and internal control system. Con los objetivos de comprobar si la jurisdicción de auditoría interna de las compañías pertenecientes a Bursa Malasia, cumplen con las reglas establecidas para el conocimiento profesional de los funcionarios internos IIA (2000) y saber si el cumplimiento de SPPIA tiene un impacto sobre la eficacia del método de control interno de la organización. Como resultado se halló que el desempeño de la labor de la auditoría y los análisis de información de auditoría influyen significativamente con las actividades de control. Se determinó que los propósitos, el funcionamiento del área de auditoría interna y el desenvolvimiento profesional, influyen significativamente con respecto al monitoreo de la gestión de sistema de control interno.

Carpenter (2001) Workplace safety tied to job security. Con el propósito de investigar cómo la seguridad laboral está influyendo con la motivación, la captación y el acatamiento de las normas de seguridad en el trabajo. Está investigación tiene como población a directivos y trabajadores del área de procesamiento de alimentos. Se pudo observar una influencia significativa entre los sentimientos de seguridad en el trabajo de los trabajadores con el trato de sus jefes, compañeros y remuneración. Además, la seguridad laboral está relacionada con la motivación que se brinda a los trabajadores son respecto a los conocimientos sobre seguridad ocupacional y salud en el trabajo. En conclusión, las personas que se sienten inseguras en sus trabajos tienen más probabilidades de ignorar los procedimientos de seguridad en el trabajo que las personas con mayor seguridad laboral.

Antão, Calderón, Puig, Michail, Wooldridge y Darbra (2006) Identification of Occupational Health, Safety, Security (OHSS) and Environmental Performance Indicators in port areas. Tiene como fin el de definir un conglomerado de indicadores que se aplicarán en las áreas portuarias en los temas de Salud Ocupacional, Seguridad, Protección y Medio Ambiente. Se analizó un total de 526 puertos, lo que permitió la identificación de los indicadores más frecuentes utilizados por ellos. Se llegó a un consenso entre los resultados obtenidos en los dos enfoques para proporcionar a los puertos los indicadores más adecuados e implementables. Los Indicadores de Desempeño Ambiental (EPI) han sido seleccionados en base a los resultados de proyectos de investigación anteriores más discusiones adicionales con los interesados portuarios. La información proporcionada en este documento se puede considerar como un intento preliminar para promover la medición del rendimiento del puerto en estos cuatro campos sensibles.

Las teorías son, Manco (2014) El control interno se comprende de diferentes medidas por una empresa con el propósito de proteger sus patrimonios para impedir desgastes, ineficiencias o actos fraudulentos; suscitar la regularidad, cumplimiento y seguridad en la información tanto operacionales como contables; incitar y evaluar el acatamiento a las políticas acogidas por la organización a través de un seguimiento; calificar la efectividad de trabajo y evolución en todas las áreas de la compañía.

Se puede concluir basándonos del concepto que el sistema de control interno brinda confianza y seguridad con la realización mediante la efectividad en las operaciones que se

dan en la empresa o institución, el aseguramiento del correcto funcionamiento administrativo y contable como también el cumplimiento de las leyes establecidas.

Manco (2014) el control organizacional es un acumulado de procedimientos del cual se avala el rendimiento de diferentes áreas en donde se ajuste a los fines trazados de la empresa.

Un sistema de control interno como todo proceso cuenta con fases, Manco (2014) cada fase se relaciona con la siguiente ya que es cíclico y siempre la fase final de un ciclo tiene relación con la que sigue. La fase 1 radica en estipular las guías o medidas de lo que se desea alcanzar, estos eran los juicios manipulados más adelante para cotejar con las secuelas positivamente logradas. La segunda fase reside en identificar, abreviar, recolectar, notificar los resultados considerados en el progreso de las actividades estos serán las premisas o mediciones del contexto. En la fase 3 se deriva a contrastar los hechos existentes con los requisitos de colocación y se establecen las ocasionales desviaciones. En la fase 4 se examinan, evidencian e investigan los orígenes de las desviaciones que se exhibieron. Por último, en la quinta fase del periodo se decretan las acciones consecuentes con los términos de definición hallados en la fase preliminar en tal sentido se tomarán cursos de acción que lleven a la corrección o exclusión de las causas de los resultados negativos al progreso de aquellas circunstancias o hechos de los que no se han derivado las medidas de eficiencia anticipadamente determinadas. Es significativísimo el conjunto de formas para conseguir que se conserven operando en el periodo los rendimientos en áreas o trabajos de los que se ha obtenido un desempeño notorio o apropiado. Lo que se decida en la quinta fase limita al punto de partida para la evolución del ciclo sucesivo en la medida posible y a veces suele tener un impacto significativo de los indicadores hasta incluso se puede depender de nuevos procesos para dar inicio a otro ciclo.

Manco (2014) el ambiente de control es cómo reaccionan los colaboradores de la compañía tanto gerentes, jefes y subordinados acerca del sistema de control interno y su relevancia en la organización. El ambiente de control influye en la efectividad de los procesos de un control determinado. Si se cuenta con un ambiente de control sólido, con controles proyectados estrictos y funciones de auditoría eficientes, pueden agregar de manera muy relevante los procesos detallados de control, pero, no garantiza del todo la efectividad del sistema de control interno.

Por ello, el ambiente de control apoya a concretar la idiosincrasia de una organización, busca alentar y fomentar tanto la conciencia como el compromiso de todas las categorías y personas en torno al control interno. Así que el ambiente de control es el cimiento para los factores de control interno propiciando disciplina, equilibrio y organización.

Dedios (2014) consiste en procesos en donde la organización debe de tomar medidas que apoyen a salvaguardar los riesgos y peligros que pueden aparecer contra la salud y el bienestar del colaborador. Es toda aquella situación que te excluye de riesgos laborales gracias a las acciones preventivas que son elaboradas por medio de conocimientos previos a la posibilidad de daños.

Todo centro laboral debe de contar con un sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo que se encargará de establecer reglas y propósitos acerca de la seguridad y salud dentro del centro laboral en donde se toman acciones para lograr dicho objetivo, éste está ligado a la responsabilidad social empresarial ya que crea conciencia acerca de las adecuadas circunstancias laborales a los colaboradores mejorando su estilo y calidad de vida dentro del centro de trabajo como también fomentando competitividad de las organizaciones en el mercado.

Dedios (2014) para controlar los resultados de las organizaciones de una forma continua se tuvo que implementar una metodología que define cuatro pasos a seguir esenciales para alcanzar la mejora continua del cual se espera reducir fallas, lograr un ascenso en la efectividad, plantear soluciones a las problemáticas, prevenir y erradicar posibles riesgos y peligros. Este es un ciclo en el cual acabada la última etapa se debe de reiterar para una evaluación correspondiente. Con los resultados de este método las organizaciones logran una mejora integral y por ende es recomendable que se aplique ya que es un método efectivo.

Dedios (2014) fomenta que se ha realizado directrices que cuentan con relación al sistema de gestión de la seguridad y salud en el centro laboral que promueve y conserva la salud tanto física como mental de los colaboradores para su bienestar dentro de todas sus funciones. Con respecto a la realización de una política, el contratante con ayuda de los colaboradores y sus representantes deberán de redactar la política con respecto a la seguridad y salud en el trabajo, del cual debe de ser definida para la compañía, conveniente a su tamaño y a la naturaleza de sus diligencias como también sencillamente comprensible, estará



certificada por el mayor nivel de jerarquía de la organización y divulgada para todos los empleados de la compañía.

Dedios (2014) fomenta que los principios cuentan con un papel principal en esta rama porque tienen por objetivo cooperar en la explicación, incorporación y situación del sistema normativo. La prevención permite considerar la importancia de la cultura protectora, para el procurador involucra el respeto al derecho de regocijarse de un ambiente laboral seguro y sano para todos los niveles de jerarquía dentro de una organización y a la colaboración activa de los estados, los contratistas y los empleados a través de un régimen de responsabilidades y actividades descritas con el propósito de hacerlo efectivo, para lograr todo esto se requiere usar los recursos adecuados para amplificar la sensibilización, el conocimiento y el entendimiento general de la seguridad ocupacional.

Problema General: ¿Cuál es la relación del control interno y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019?

Problemas Específicos: ¿Cuál es la relación del control organizacional y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019? ¿Cuál es la relación de las fases del control interno y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019? ¿Cuál es la relación del ambiente de control y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019?

Esta investigación ayudará a implementar nuevos conocimientos para investigaciones futuras con proporción al control interno y la concordancia que tiene con la seguridad ocupacional del colaborador, se espera también establecer la importancia de ambas en la mejora de los procesos, para esto se utilizará herramientas para la recaudación de datos y procedimientos del cual se analizará y se evaluará para luego ser plasmados en los resultados, como también demostrar si existen consecuencias positivas de su utilización para que se pueda emplear estas medidas en las compañías para lograr la efectividad en el menor tiempo posible.

Para alcanzar la realización del propósito de la indagación, se trabajó dos herramientas de cotejo tanto para la variable control interno y en su relación con la variable seguridad ocupacional. Estas herramientas estuvieron planteadas y anteriormente de su ejecución

fueron exudados por el veredicto de profesionales para ser tamizados a través de la confiabilidad y la validez. Mediante la ejecución de las herramientas de medición, se buscó saber la relación entre las dos constantes.

El desenlace de la indagación se dará a conocer con argumentos a los encargados y a los colaboradores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C. del distrito de San Martín de Porres para que ellos puedan tomar las medidas correspondientes para obtener un resultado óptimo en el centro laboral.

Esta indagación nos permitirá lograr los propósitos establecidos en donde se elaborará instrumentos para la recaudación de información y el análisis correspondiente, también servirá como guía para siguientes investigaciones relacionadas con las constantes de control interno y seguridad ocupacional en una compañía constructora.

Hipótesis General: Existe relación del control interno y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

Hipótesis Específicas: Existe relación del control organizacional y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

Existe relación de las fases del control interno y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019. Existe relación del ambiente de control y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

Objetivo General: Determinar la relación del control interno y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

Objetivos Específicos: Determinar la relación del control organizacional y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019. Determinar la relación de las fases del control interno y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019. Determinar la relación del ambiente de control y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

## **II. MÉTODO**

### **2.1. Diseño, Tipo, Nivel y Enfoque de investigación**

#### **2.1.1. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación será no experimental porque no manipularemos ninguna de las dos variables; será de corte transversal ya que se compendiará testimonios e información en un determinado periodo y en un solo momento para explicar y describir las variables de estudio.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) las indagaciones de diseño no experimental son aquellas en donde no se efectuará ningún tipo de experimento, ósea que se elaboran sin manipular cuantiosamente variables examinándolas de forma natural tal y como se da en el ambiente oriundo. Los diseños de corte transversal son los que recogen datos a través de las observaciones del cual se llevan a cabo en un lapso determinado. Adquiriendo como objetivo el de identificar las variables de la investigación y examinar la relación de las mismas.

#### **2.1.2. Tipo de investigación**

La investigación será de tipo aplicada porque se manejará diversos conocimientos para aplicarlos al entorno problemático que se planteó en el estudio.

Lozada (2014) el propósito de este tipo de investigación es el concepto de intelectos con aplicación inmediata y en un plazo dado en el grupo. Gracias a estos estudios se puede agregar un valor por el manejo de los conocimientos que deriva de la investigación básica.

#### **2.1.3. Nivel de investigación**

La investigación será de nivel descriptivo correlacional ya que definiremos cuáles son las primordiales características del fenómeno planteado y se buscará decretar la relación de las variables estudiadas.

Arias (2012) la investigación descriptiva se fundamenta en las características de una acción, individuo o conjunto de los mismos con el fin de implantar su conducta.

Marroquín (2012) el nivel correlacional tiene como fin el de construir la relación no causal entre las variables. En primer lugar, se calculan las variables mediante las pruebas de

hipótesis correlacionales y el manejo de metodologías estadísticas para luego estimar la correlación.

#### **2.1.4. Enfoque de investigación**

El enfoque de la investigación será cuantitativo ya que estará orientada numéricamente porque se utilizará un programa estadístico para el procesamiento de datos.

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2011) el enfoque cuantitativo recolecta datos y los analizan para objetar interrogaciones y tantear hipótesis formuladas previamente, también utiliza métodos para evaluar las variables de estudio y a los instrumentos a través de un procedimiento estadístico, se elabora una formulación para la prueba de hipótesis.

#### **2.1.5. Método de investigación**

El método de la investigación es hipotético deductivo ya que se va a aceptar o a rechazar una hipótesis planteada en base a los resultados.

## **2.2. Variables y Operacionalización**

### **Variable 1 Control Interno**

Manco (2014) el control interno se comprende de diferentes medidas por una empresa con el propósito de proteger sus patrimonios para impedir desgastes, ineficiencias o actos fraudulentos; suscitar la regularidad, cumplimiento y seguridad en la información tanto operacionales como contables; incitar y evaluar el acatamiento a las políticas acogidas por la organización a través de un seguimiento; calificar la efectividad de trabajo y evolución en todas las áreas de la compañía.

### **Variable 2 Seguridad Ocupacional**

Dedios (2014) consiste en procesos en donde la organización debe de tomar medidas que auxilien a salvaguardar los riesgos y peligros que pueden aparecer contra la salud y el bienestar del colaborador. Es toda aquella situación que te excluye de riesgos laborales gracias a las acciones preventivas que son elaboradas por medio de conocimientos previos a la posibilidad de daños.

## Matriz de Operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control Interno	<p>“El control interno consiste en todas las medidas tomadas por una empresa con el objetivo de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. salvaguardar sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia;</li> <li>2. promover la exactitud y confiabilidad en la información contable y de operación;</li> <li>3. estimular y medir el acatamiento a las políticas adoptadas por la compañía;</li> <li>4. juzgar la eficiencia de operación en todas las divisiones de la empresa.”</li> </ol> <p>(Manco, 2014, p. 27).</p>	La variable control interno se medirá a través de sus 3 dimensiones con 10 preguntas elaboradas.	Control Organizacional	Modalidad Fuente Esquema El objetivo de control	1,2	Ordinal Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)
			Fases del control interno	Indicador de medidas Resultados reales Comparación de desviaciones Análisis del origen de desviaciones Acciones consecuentes	3,4,5,6	
			Ambiente de control	Moralidad y valores Instrucción a la competencia Consortio de la junta directiva Personalidad operativa Estructura organizacional Delegación de autoridad y responsabilidades	7,8,9,10	
Seguridad Ocupacional	<p>"Es un concepto que involucra un método de organización para tomar acciones que ayuden a prevenir, mitigar los riesgos y peligros que puedan ocasionar algún tipo de daño en el bienestar del trabajador.”</p> <p>(Dedios, 2014, p.17).</p>	La variable seguridad ocupacional se medirá a través de sus 3 dimensiones con 10 preguntas elaboradas.	Etapas	Planificar	11	Ordinal Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)
				Hacer	12	
				Verificar	13	
				Actuar	14	
			Elementos	Política y organización	15	
				Planificación y aplicación	16	
				Evaluación y capacitación	17	
			Principios	Prevención	18	
				Protección	19	
Información y capacitación	20					

## 2.3. Población, Muestra y Muestreo

### 2.3.1. Población

La población estará compuesta por los 102 trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C. situada en el distrito de San Martín de Porres dedicada al rubro de la construcción.

Valderrama (2015) la población es un acumulado infinito o definido de individuos o sujetos que tienen particularidades comunes para ser analizadas.

### 2.3.2. Muestra

Hernández, Fernández y Baptista (2014) la muestra es una parte de la población investigada en donde se recolectará la información.

La muestra del control interno y seguridad ocupacional a los trabajadores de CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019, fue hallada mediante una fórmula estadística para muestras finitas con un resultado de 81.

Fórmula:

$$n = \frac{N * Z^2_{a/2} * p(1 - p)}{d^2 * (N - 1) + Z^2_{a/2} * p(1 - p)}$$

N: Población (102)

$Z^2_{a/2}$ : Valor de la distribución normal estándar para un intervalo de confianza de 95%,

a: 0.05 en donde  $Z_{0.025} = 1.96$

p: Proporción esperada del parámetro,  $p = 0.50$

d: Error de estimación,  $d = 0.05$  (5%)

$$n = \frac{102 * 1.96^2 * 0.5(1 - 0.5)}{0.05^2 * (102 - 1) + 1.96^2 * 0.5(1 - 0.5)}$$

$$n = 80.765768 = 81$$

### **2.3.3. Muestreo**

Se utilizará el muestreo no probabilístico porque es una forma de seleccionar una parte específica de la población y ayuda a evaluar los parámetros del grupo.

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **2.4.1. Técnicas de recolección de datos**

La técnica que se empleará es la encuesta ya que se recoge datos por medio de las respuestas brindadas por los individuos encuestados a través de las interrogaciones elaboradas que consta por 10 preguntas por cada variable. Así mismo, esta encuesta será formulada a los 81 trabajadores de la empresa que son la muestra.

Huamanchumo y Rodríguez (2015) la encuesta es una exploración realizada en una muestra representativa mediante técnicas con procedimientos normalizados e interrogatorios con el propósito de adquirir medidas cuantitativas.

### **2.4.2. Instrumentos de recolección de datos**

El instrumento designado será el cuestionario del cual está conformado por un total de 20 preguntas, 10 preguntas por la variable control interno y 10 preguntas por la variable seguridad ocupacional con una escala de tipo Likert, en donde las disyuntivas de respuestas fueron: Totalmente de acuerdo (1), De acuerdo (2), Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3), En desacuerdo (4), Totalmente en desacuerdo (5).

Huamanchumo y Rodríguez (2015) el cuestionario es un instrumento para recolectar datos constituidos por un grupo de preguntas.

### **2.4.3. Validez**

Hurtado (2012) la validez es la práctica de un instrumento para analizar significativamente y apropiadamente las características de un cálculo planteado.

La validación del instrumento fue efectuada por los criterios de un “juicio de expertos” compuesto por 4 expertos docentes metodológicos que trabajan en la Universidad César Vallejo.

EXPERTO	CALIFICACIÓN	PORCENTAJE
Juan Manuel Vásquez Espinoza	Válido	100%
Teodoro Carranza Estela	Válido	100%
Rosel Cesar Alva Arce	Válido	100%
Casma Zarate Carlos Antonio	Válido	100%

#### 2.4.4. Confiabilidad

Hernández, Fernández y Baptista (2014) la confiabilidad narra el estado en su manejo repetido ya sea al individuo o al objeto que efectúan soluciones semejantes.

En la investigación se realizará una prueba piloto que consta con 10 personas para calcular el coeficiente de confiabilidad del alfa de Cronbach. Esta prueba se ejecutó en el programa SPSS versión 25.0. en donde se alcanzó el rango de 0.801 de confiabilidad, del cual George y Mallery (2003) nos interpreta que es de fuerte confiabilidad.

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	10	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,801	20

Valores	Nivel
De -1 a 0	No es confiable
De 0,01 a 0,49	Baja confiabilidad
De 0,5 a 0,75	Moderada confiabilidad
De 0,76 a 0,89	Fuerte confiabilidad
De 0,9 a 1	Alta confiabilidad

*Fuente: George y Mallery (2003, p. 231)*



## **2.5. Procedimientos**

1º etapa: Elaboración de los instrumentos (la encuesta).

2º etapa: Aprobación de la empresa para emplear los instrumentos realizados.

3º etapa: Aplicación de la encuesta.

## **2.6. Método de análisis de datos**

En el análisis de datos se utilizará la estadística descriptiva para la manifestación; ya que existe una presentación de datos mediante gráficos y tablas en donde se describirá los comportamientos sin necesidad de alguna deducción; clasificación, organización y creación de la información numérica recopilada. También habrá un nivel de análisis inferencial ya que está compuesta a través de inferencias sobre la población seleccionada.

## **2.7. Aspectos éticos**

Este trabajo de indagación ha sido realizado con fuentes confiables y fehacientes en donde se citó correctamente a los autores para descartar algún tipo de fraude, los datos recogidos han sido sujetos con consentimiento de las personas entrevistadas, la información no ha sido manipulada y se ha brindado los datos verídicos del cual no se perjudicará a la empresa en estudio.

### III. RESULTADOS

#### Estadística Descriptiva

Tabla X.

##### Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy Bajo	1	1,2	1,2	1,2
Bajo	49	60,5	60,5	61,7
Medio	29	35,8	35,8	97,5
Alto	2	2,5	2,5	100,0
Total	81	100,0	100,0	

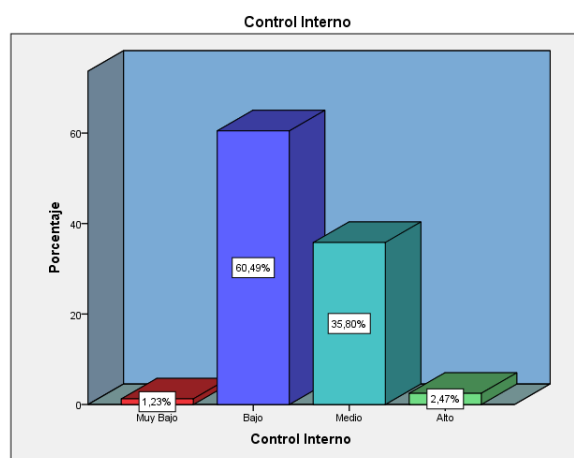


Figura X. Variable 1: Control Interno

**Interpretación:** En la figura X y en la tabla X podemos apreciar los resultados de la variable 1: Control Interno. De los 81 colaboradores encuestados, un 1.23% indican que preexiste un nivel muy bajo de control interno, un 60.49% manifestaron que existe un nivel bajo, un 35.80% expusieron que había un nivel medio y un 2.47% manifestaron que existe un nivel alto.

Tabla Y.

##### Seguridad Ocupacional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy Bajo	4	4,9	4,9	4,9
Bajo	59	72,8	72,8	77,8
Medio	16	19,8	19,8	97,5
Alto	2	2,5	2,5	100,0
Total	81	100,0	100,0	

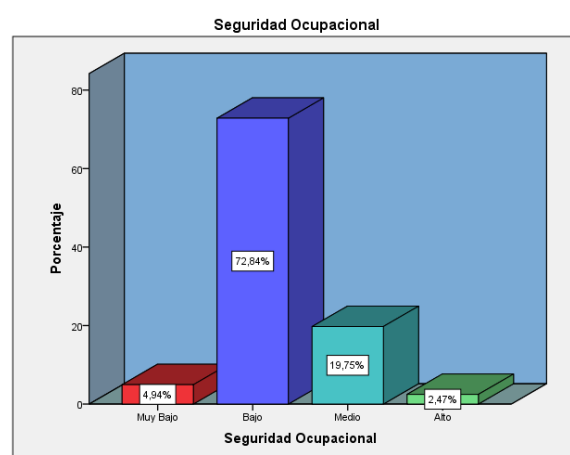


Figura Y. Variable 2: Seguridad Ocupacional

**Interpretación:** En la figura Y y en la tabla Y podemos apreciar los resultados de la variable 2: Seguridad Ocupacional. De los 81 trabajadores encuestados, un 4.94% indicaron que existe un nivel muy bajo de Seguridad Ocupacional, un 72.84% manifestaron que existe un nivel bajo, un 19.75% expusieron que había un nivel medio y un 2.47% manifiestan que existe un nivel alto.

## Estadística Inferencial

### Hipótesis General

#### 1. Formulación de la hipótesis nula y la alternativa

##### Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>)

**H<sub>0</sub>: r<sub>XY</sub> = 0** No hay relación del control interno y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

##### Hipótesis Alternativa (H<sub>1</sub>)

**H<sub>1</sub>: r<sub>XY</sub> ≠ 0** Hay relación del control interno y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

2. Nivel de confianza = 95%

3. Margen de error = Al 5% (0.05)

4. Regla de decisión =

$p > \alpha =$  acepta H<sub>0</sub>

$p < \alpha =$  rechaza H<sub>0</sub>

#### 5. Prueba de hipótesis general

Tabla x. Correlación entre control interno y seguridad ocupacional

			Control Interno	Seguridad Ocupacional
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,866**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	81	81
Seguridad Ocupacional	Seguridad Ocupacional	Coefficiente de correlación	,866**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	81	81

## 6. Decisión estadística

El compendio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,866 puntos y se decreta que hay una correlación de fuerte confiabilidad de la variable 1: Control Interno con la variable 2: Seguridad Ocupacional en la compañía CCRV INGENIEROS S.A.C. de la jurisdicción de San Martín de Porres. Asimismo, el nivel de significancia ( $\text{sig} = 0.000$ ) es menos que el margen de error 0.05, por ende, se refuta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se admite la hipótesis alternativa ( $H_1$ ).

### Hipótesis específica 1

#### 1. Formulación de la hipótesis nula y la alternativa

##### Hipótesis Nula ( $H_0$ )

**$H_0: r_{XY} = 0$**  No hay relación del control organizacional y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

##### Hipótesis Alternativa ( $H_1$ )

**$H_1: r_{XY} \neq 0$**  Hay relación del control organizacional y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

2. Nivel de confianza = 95%

3. Margen de error = Al 5% (0.05)

4. Regla de decisión =  $p > \alpha = \text{acepta } H_0$   $p < \alpha = \text{rechaza } H_0$

#### 5. Prueba de hipótesis

Correlaciones				
		Control	Seguridad	
		Organizacional	Ocupacional	
Rho de Spearman	Control	Coeficiente de correlación	1,000	,703**
	Organizacional	Sig. (bilateral)	.	,000
		N		81
		Coeficiente de correlación	,703**	1,000

Seguridad	Sig. (bilateral)	,000	.
Ocupacional	N	81	81

## 6. Decisión estadística

El compendio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,703 y se decreta que hay una correlación de moderada confiabilidad de la dimensión 1 de la variable 1: Control Organizacional con la variable 2: Seguridad Ocupacional en la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C. de la jurisdicción de San Martín de Porres. Asimismo, el nivel de significancia ( $\text{sig} = 0.000$ ) es menos que el margen de error 0.05, por ende, se refuta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se admite la hipótesis alternativa ( $H_1$ ).

### Hipótesis específica 2

#### 1. Formulación la hipótesis nula y la alternativa

##### Hipótesis Nula ( $H_0$ )

**$H_0: r_{XY} = 0$**  No hay relación de las fases del control interno y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

##### Hipótesis Alternativa ( $H_1$ )

**$H_1: r_{XY} \neq 0$**  Hay relación de las fases del control interno y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

2. Nivel de confianza = 95%

3. Margen de error = Al 5% (0.05)

4. Regla de decisión =  $p > \alpha = \text{acepta } H_0$   $p < \alpha = \text{rechaza } H_0$

#### 5. Prueba de hipótesis

Correlaciones			
		Fases del control Interno	Seguridad Ocupacional
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,735**

Fases del Control Interno	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	81	81
Seguridad Ocupacional	Coeficiente de correlación	,735**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	81	81

## 6. Decisión estadística

El compendio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,735 y se decreta que hay una correlación de moderada confiabilidad de la dimensión 2 de la variable 1: Fases del Control Interno con la variable 2: Seguridad Ocupacional en la compañía CCRV INGENIEROS S.A.C. de la jurisdicción de San Martín de Porres. Asimismo, el nivel de significancia ( $\text{sig} = 0.000$ ) es menos que el margen de error 0.05, por ende, se refuta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se admite la hipótesis alternativa ( $H_1$ ).

### Hipótesis específica 3

#### 1. Formulación de la hipótesis nula y la alternativa

##### Hipótesis Nula ( $H_0$ )

**$H_0: r_{XY} = 0$**  No hay relación del ambiente de control y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

##### Hipótesis Alternativa ( $H_1$ )

**$H_1: r_{XY} \neq 0$**  Hay relación del ambiente de control y la seguridad ocupacional de los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.

**2. Nivel de confianza = 95%**

**3. Margen de error = Al 5% (0.05)**

**4. Regla de decisión =**

**$p > \alpha = \text{acepta } H_0$   $p < \alpha = \text{rechaza } H_0$**

## 5. Prueba de hipótesis

### Correlaciones

			Ambiente del Control	Seguridad Ocupacional
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,703**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	81	81
	Seguridad Ocupacional	Coeficiente de correlación	,703**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	81	81

## 6. Decisión estadística

El compendio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,703 y se decreta que hay una correlación de moderada confiabilidad de la dimensión 3 de la variable 1: Ambiente de Control con la variable 2: Seguridad Ocupacional en la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C. de la jurisdicción de San Martín de Porres. Además, el nivel de significancia ( $\text{sig} = 0.000$ ) es menos que el margen de error 0.05, por ende, se refuta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se admite la hipótesis alternativa ( $H_1$ ).

## Prueba de Normalidad

### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
D1_de_V1	,226	81	,000	,885	81	,000
D2_de_V1	,132	81	,001	,960	81	,012

Interpretación: Como podemos observar la muestra es de 81 por lo que se trabaja con Kolmogorov-Smirnov, lo cual nos dice que la significancia en ambas variables es menos de 0.05 y por ende nuestra muestra no tiene una distribución normal, quiere decir que se empleará pruebas no paramétricas para esta indagación por eso, utilizaremos el coeficiente de Rho Spearman para la prueba de hipótesis.

#### **IV. DISCUSIÓN**

Guarda relación con lo sostenido por Arceda (2015) en su tesis, Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014, se indica que hay concordancia entre la efectividad de los procesos del control en las áreas administrativas y contables. En los resultados se pudo plasmar el estado en las que se encuentran las áreas en donde se halló procesos no adecuados por la inexactitud de un método de control interno en donde se especifique las pautas para un óptimo manejo de las tareas. Se concluyó reafirmando la relevancia de instaurar un sumiso de procedimientos del control interno que detectaría a tiempo las fallas del área directivo aplicando las medidas de solución correspondientes.

Además, López (2017) abarcó en su investigación, Normas de seguridad y salud ocupacional y los accidentes laborales en el sector de la construcción en el Distrito Metropolitano de Quito, año 2015, que existe relación significativa entre las normas de seguridad y salud ocupacional con los accidentes laborales, tuvo como propósito de identificar cuáles son los derechos de los colaboradores de dicha sección ecuatoriana, para determinar si los accidentes son más propensos por la ignorancia de las reglas o por el incumplimiento, además de plantear una solución al problema. Se llegó a la conclusión que los accidentes en este tipo de rubro son inevitables por eso se le debe de inculcar a los trabajadores los principios de acción preventiva.

Con respecto a la tesis de Jimbo y Mena (2017), Sistema de control interno administrativo - financiero para la empresa Digmasur S.A., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito Metropolitano de Quito, tuvo como objetivo el de efectuar un método de control interno e innovar el desarrollo organizacional, reducir peligros y lograr la efectividad a través de una clara realización de los procesos en todas las áreas de dicha compañía en Ecuador. Se guarda concordancia entre el método de control interno y los procesos. Esta investigación tuvo como herramienta los cuestionarios en donde se determinó ineficientes procesos de las áreas de la empresa. Se concluyó que se debe de realizar un método de control interno ya que los procesos que se emplean en dicha compañía no cuentan con un esquema aplicable y por ello no se identifican los peligros adecuadamente.



Podemos observar que guarda relación con lo que sostuvo Dávila y Milian (2018) en su tesis, El control interno del área de compras y su influencia en la rentabilidad del grupo consultor y ejecutor Jarkwey SAC; Santa Cruz 2015, que existe relación en el área de rentabilidad y el de compras por lo que se propone plantear un plan de control para obtener una mejor efectividad ya que se quiere establecer el dominio del control en el campo de compras. El resultado de esta indagación fue que no se maneja un adecuado control en el sector de compras porque no están determinados los procedimientos administrativos.

Con respecto a León (2018) en su tesis, Aplicación de un plan de seguridad y salud ocupacional para disminuir los accidentes laborales en la constructora Santa Alejandra Sac, Lima, 2018, se encontró relación entre el plan de seguridad y salud ocupacional con los accidentes laborales, se manifestó como objetivo el de disminuir los accidentes a través de un sistema de gestión de seguridad ocupacional y salud. Se realizó un seguimiento a la nueva aplicación por un periodo de 5 meses y se registró que se pudo disminuir los accidentes laborales casi a la mitad.

También cuenta con relación lo investigado por Alarcón (2018) en su tesis, Control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate – 2017, se trazó como objetivo el de concretar la dependencia del control interno de la jefatura de producción con la cantidad de productividad de la organización. Se pudo concluir que el área de producción se refiere significativamente con el área de productividad por lo que se planteó realizar un programa de control interno en el área de producción para aumentar la productividad en dicha empresa.

Guarda relación con Rodríguez (2017) que indicó en su tesis, Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Nivada Contratistas Generales E.I.R.L., Bahía Grande - 2017, del cual hay relación entre el sistema de control interno y la rentabilidad, su fin fue sugerir un método de control interno a la corporación del rubro de construcción. Se formuló una encuesta del cual luego se recogió información importante que plasmó la realidad actual de la compañía. Con los resultados logrados se llegó a la conclusión que al implementar un sistema de control mejoría a la rentabilidad de la compañía haciéndola más efectiva en sus procesos también.

## V. CONCLUSIONES

1. El compendio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,866 puntos y se decreta que hay una correlación de fuerte confiabilidad de la variable 1: Control Interno con la variable 2: Seguridad Ocupacional en la compañía CCRV INGENIEROS S.A.C. de la jurisdicción de San Martín de Porres. Asimismo, el nivel de significancia ( $\text{sig} = 0.000$ ) es menos que el margen de error 0.05, por ende, se refuta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se admite la hipótesis alternativa ( $H_1$ ).
2. El compendio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,703 y se decreta que hay una correlación de moderada confiabilidad de la dimensión 1 de la variable 1: Control Organizacional con la variable 2: Seguridad Ocupacional en la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C. de la jurisdicción de San Martín de Porres. Asimismo, el nivel de significancia ( $\text{sig} = 0.000$ ) es menos que el margen de error 0.05, por ende, se refuta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se admite la hipótesis alternativa ( $H_1$ ).
3. El compendio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,735 y se decreta que hay una correlación de moderada confiabilidad de la dimensión 2 de la variable 1: Fases del Control Interno con la variable 2: Seguridad Ocupacional en la compañía CCRV INGENIEROS S.A.C. de la jurisdicción de San Martín de Porres. Asimismo, el nivel de significancia ( $\text{sig} = 0.000$ ) es menos que el margen de error 0.05, por ende, se refuta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se admite la hipótesis alternativa ( $H_1$ ).
4. El compendio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,703 y se decreta que hay una correlación de moderada confiabilidad de la dimensión 3 de la variable 1: Ambiente de Control con la variable 2: Seguridad Ocupacional en la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C. de la jurisdicción de San Martín de Porres. Además, el nivel de significancia ( $\text{sig} = 0.000$ ) es menos que el margen de error 0.05, por ende, se refuta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se admite la hipótesis alternativa ( $H_1$ ).

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Como se observa hay una relación del 87% entre el Control Interno y la Seguridad Ocupacional, para obtener un mayor porcentaje se debe de mejorar en el método de la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo mediante una buena planificación el cual ayudará para alcanzar los fines de la empresa. La gerencia deberá obtener la información necesaria para las buenas decisiones ante los riesgos o posibles fraudes que pueda estar ocurriendo internamente. Al realizar una buena planificación y desarrollo se obtendrá una visión de las fortalezas y debilidades del cómo está encaminando la empresa.
2. Además, existe una relación del 70% entre el Control Organizacional y la Seguridad Ocupacional, del cual se recomienda mejorar en el planteamiento del objetivo de control, la empresa debería de hacer un seguimiento constante con respecto a los procesos y a su correcto desarrollo para obtener mejores resultados y lograr la efectividad.
3. Hay una relación del 74% entre las Fases del Control Interno y la Seguridad Ocupacional, para obtener un mayor porcentaje se debería de implementar mejor todos los procesos requeridos para el sistema de control interno y para la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo en donde se quiere optimizar los procesos para evitar inconvenientes tanto como pérdidas de recursos como accidentes laborales.
4. Como se observa en los resultados, hay una relación del 70% entre el Ambiente de Control y la Seguridad Ocupacional, se debe de implementar un plan en la toma de decisiones de los altos funcionarios para que puedan saber cuáles son los posibles riesgos que puedan presentarse e inculcar a sus trabajadores políticas en donde se les oriente correctamente el método de gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.

## REFERENCIAS

- Alarcón, D. (2018). *Control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate – 2017*. (Tesis de Titulación) Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23816/Alarcon\\_SDM.PDF?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23816/Alarcon_SDM.PDF?sequence=1&isAllowed=y)
- Alfaro, C. (2018). *Análisis de Auditoría Interna al Plan de Seguridad y Salud Ocupacional en una Empresa Constructora de Carreteras en Moquegua. 2016-2018*. (Tesis de Maestría)
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. (Tesis de Maestría). Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología*. (6°. Ed.). Venezuela: Editorial Episteme.
- Antão, P., Calderón, M., Puig, M., Michail, A., Wooldridge, C. and Darbra, R. (June, 2006). Identification of Occupational Health, Safety, Security (OHSS) and Environmental Performance Indicators in port areas. ScienceDirect. Vol. 85, pp. 266-275 <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0925753516000412>
- Beasley, M. S., R. Clune, and D. R. Hermanson. 2005. Enterprise risk management: An empirical analysis of factors associated with the extent of implementation. Journal of Accounting and Public Policy 24 (6): 521–531. [10.1016/j.jaccpubpol.2005.10.001](https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2005.10.001) [Crossref] [Google Scholar]
- Campo, M y Cortes, L. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO*. (Tesis de Titulación) Recuperado de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/xmlui/bitstream/handle/10893/10671/CB-0540879.pdf?sequence=1>
- Carnero, M. and Pedregal, D. (November, 2010). Reliability Engineering & System Safety. ScienceDirect. Vol. 95, N° 11, pp. 1134-1141. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0951832010001663>

Carpenter, S. (April, 2001). Workplace safety tied to job security. American Psychological Association. Vol. 32 No. 4, pp.14. <https://www.apa.org/monitor/apr01/worksafety>

Carpio, S. (2015). *Control interno y gastos no deducibles en el área contable de la Empresa Constructora Ferp Ingeniería S.A.C., La Victoria 2015*. (Tesis de Titulación). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/24241>

Chalmers, K. and Khlif, H. (June, 2019). Internal control in accounting research: A review. ScienceDirect. Recuperado de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0737460717300435>

Dávila, K. y Milian, J. (2018). *El control interno del área de compras y su influencia en la rentabilidad del grupo consultor y ejecutor Jarkwey SAC; Santa Cruz 2015*. (Tesis de Titulación). Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4545>

Dedios, C. (2014). *El sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, según la OIT: Aplicación de los principios en el Perú*. (Tesis de Titulación). Recuperado de [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/2176/DER\\_015.pdf?sequence=1](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/2176/DER_015.pdf?sequence=1)

Gaspar, G. (2018). *El control interno en el almacén y la rentabilidad de la Constructora e Inmobiliaria la Pirámide E.I.R.L. año 2017*. (Tesis de Titulación). Recuperado de [http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1149;jsessionid=D971B0910A0F18A5FB\\_BDE8A9A76E9BBC](http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1149;jsessionid=D971B0910A0F18A5FB_BDE8A9A76E9BBC)

George, D. y Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A Simple Guide and Reference. 11.0 Update* (4.ª ed.). Boston: Allyn & Bacon

Hanim Fadzil, F., Haron, H. and Jantan, M. (2005), "Internal auditing practices and internal control system", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 20 No. 8, pp. 844-866.

Hermanson, D., Smith, J. and Stephens, N. (June, 2012). How Effective are Organizations' Internal Controls? Insights into Specific Internal Control Elements. American Accounting Association. Recuperado de <https://aaapubs.org/doi/10.2308/ciaa-50146>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ª ed.). México: McGraw-Hill.

Huamanchumo, H. y Rodriguez, J. (2015). *Metodología de la Investigación en las Organizaciones*. (1ª ed). Perú: Editorial Summit.

Hurtado, J. (2012). *Metodología de la investigación: Guía para la comprensión holística de la ciencia*. (4º. Ed.). Caracas: Quirón.

Jimbo, M y Mena, D. (2017). *Sistema de control interno administrativo - financiero para la empresa Digmasur S.A., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito*

- Metropolitano de Quito.* (Tesis de Titulación). Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10457>
- León, E. (2018). Aplicación de un plan de seguridad y salud ocupacional para disminuir los accidentes laborales *en la constructora Santa Alejandra Sac, Lima, 2018.* (Tesis de Titulación)
- López, A. (2017). *Normas de seguridad y salud ocupacional y los accidentes laborales en el sector de la construcción en el Distrito Metropolitano de Quito, año 2015.* (Tesis de Titulación)
- Lozada, J. (2014). *Investigación Aplicada: Definición, Propiedad Intelectual e Industria.* España: Universidad Tecnológica Indoamericana.
- Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoria y la revisoría fiscal.* Colombia: Autores editores.
- Marroquín, R. (2012). *Metodología de la Investigación.* Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. Lima.
- Melo, P. y Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.* (Tesis de Titulación)
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. y Villagómez, A. (2011) *Metodología de la investigación científica y asesoramiento de tesis.* (2da. Ed.) Perú: UNMSM.
- Rodríguez, F. (2017). *Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Nivada Contratistas Generales E.I.R.L., Bahía Grande – 2017.* (Tesis de Titulación). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/27422?show=full>
- Sánchez, H. y Torres, E. (2018). *Evaluación del control interno y propuesta de los instrumentos de gestión para la empresa JC Astilleros S.A.* (Tesis de Titulación). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/26279>
- Sánchez, M. (2014). *Evaluación y propuesta de mejoramiento del control interno aplicado al proceso productivo de la empresa Placacentro Masisa Construc Madera, ubicada en la ciudad de Quito.* (Tesis de Titulación). Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000>
- Ural, S. and Demirkol, S. (July, 2008). Evaluation of occupational safety and health in surface mines. ScienceDirect. Vol. 46, N° 6, pp. 116-124. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0925753507001713>

Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima: San Marcos.

## ANEXOS

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### Anexo 1: CONTROL INTERNO Y SEGURIDAD OCUPACIONAL A LOS TRABAJADORES DE C.C.R.V. INGENIEROS S.A.C., SAN MARTÍN DE PORRES 2019

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS Y VARIABLES	VARIABLES E INDICADORES																														
<p><b>Problema general:</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>A) ¿Cuál es la relación entre el control organizacional y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019?</p> <p>B) ¿Cuál es la relación entre las fases del control interno y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C.,</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>O1: Determinar la relación entre el control organizacional y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.</p> <p>O2: Determinar la relación entre las fases del control interno y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.</p> <p>O3: Determinar la relación entre el ambiente de control y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa</p>	<p><b>Hipótesis General:</b></p> <p>Existe relación entre el control interno y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.</p> <p><b>Hipótesis Específicas:</b></p> <p>H1: Existe relación entre el control organizacional y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.</p> <p>H2: Existe relación entre las fases del control interno y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.</p> <p>H3: Existe relación entre el ambiente de control y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.</p> <p><b>Variable 1</b> <b>CONTROL INTERNO</b></p> <p>“El control interno consiste en todas las medidas tomadas por una empresa con el objetivo de:</p> <p>1. salvaguardar sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia;</p>	<p>V. INDEPENDIENTE: (1): Control interno</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>DIMENSIONES</th> <th>INDICADORES</th> <th>ÍTEMS</th> <th>ESCALA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3"><b>I. Control organizacional</b></td> <td>Modalidad</td> <td rowspan="3"></td> <td rowspan="3"></td> </tr> <tr> <td>Fuente</td> </tr> <tr> <td>Esquema</td> </tr> <tr> <td></td> <td>El objetivo de control</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="5"><b>II. Fases del control interno</b></td> <td>Indicador de medidas</td> <td rowspan="5"></td> <td rowspan="5"></td> </tr> <tr> <td>Resultados reales</td> </tr> <tr> <td>Comparación de desviaciones</td> </tr> <tr> <td>Análisis del origen de desviaciones</td> </tr> <tr> <td>Acciones consecuentes</td> </tr> <tr> <td rowspan="5"><b>III. Ambiente de control</b></td> <td>Moralidad y valores</td> <td rowspan="5"></td> <td rowspan="5"></td> </tr> <tr> <td>Instrucción a la competencia</td> </tr> <tr> <td>Consortio de la junta directiva</td> </tr> <tr> <td>Personalidad operativa</td> </tr> <tr> <td>Estructura organizacional</td> </tr> </tbody> </table>	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA	<b>I. Control organizacional</b>	Modalidad			Fuente	Esquema		El objetivo de control			<b>II. Fases del control interno</b>	Indicador de medidas			Resultados reales	Comparación de desviaciones	Análisis del origen de desviaciones	Acciones consecuentes	<b>III. Ambiente de control</b>	Moralidad y valores			Instrucción a la competencia	Consortio de la junta directiva	Personalidad operativa	Estructura organizacional
DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA																														
<b>I. Control organizacional</b>	Modalidad																																
	Fuente																																
	Esquema																																
	El objetivo de control																																
<b>II. Fases del control interno</b>	Indicador de medidas																																
	Resultados reales																																
	Comparación de desviaciones																																
	Análisis del origen de desviaciones																																
	Acciones consecuentes																																
<b>III. Ambiente de control</b>	Moralidad y valores																																
	Instrucción a la competencia																																
	Consortio de la junta directiva																																
	Personalidad operativa																																
	Estructura organizacional																																



<p>San Martín de Porres 2019? C) ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la seguridad ocupacional en los trabajadores de la empresa CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019??</p>	<p>CCRV INGENIEROS S.A.C., San Martín de Porres 2019.</p>	<p>2. promover la exactitud y confiabilidad en la información contable y de operación; 3. estimular y medir el acatamiento a las políticas adoptadas por la compañía; 4. juzgar la eficiencia de operación en todas las divisiones de la empresa.” (Manco, 2014, p. 27).</p> <p><b>Variable 2</b> <b>SEFURIDAD OCUPACIONAL</b></p> <p>"Es un concepto que involucra un método de organización para tomar acciones que ayuden a prevenir, mitigar los riesgos y peligros que puedan ocasionar algún tipo de daño en el bienestar del trabajador.” (Dedios, 2014, p.17).</p>	<p>Delegación de autoridades y responsabilidades</p>																									
<p>V. <i>DEPENDIENTE: (2): Seguridad ocupacional a los trabajadores de C.C.R.V. INGENIEROS S.A.C., SAN MARTÍN DE PORRES 2019</i></p>																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1314 456 1610 531">DIMENSIONES</th> <th data-bbox="1617 456 1832 531">INDICADORES</th> <th data-bbox="1839 456 1964 531">ÍTEMS</th> <th data-bbox="1971 456 2096 531">ESCALA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1314 536 1610 671" rowspan="4"><b>I. Etapas</b></td> <td data-bbox="1617 536 1832 564"><i>Planificar</i></td> <td data-bbox="1839 536 1964 671" rowspan="4"></td> <td data-bbox="1971 536 2096 671" rowspan="4"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1617 569 1832 598"><i>Hacer</i></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1617 603 1832 632"><i>Verificar</i></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1617 636 1832 665"><i>Actuar</i></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1314 676 1610 842" rowspan="3"><b>II. Elementos</b></td> <td data-bbox="1617 676 1832 730"><i>Política y organización</i></td> <td data-bbox="1839 676 1964 842" rowspan="3"></td> <td data-bbox="1971 676 2096 842" rowspan="3"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1617 735 1832 790"><i>Planificación y aplicación</i></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1617 794 1832 849"><i>Evaluación y capacitación</i></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1314 853 1610 959" rowspan="3"><b>III. Principios</b></td> <td data-bbox="1617 853 1832 882"><i>Prevención</i></td> <td data-bbox="1839 853 1964 959" rowspan="3"></td> <td data-bbox="1971 853 2096 959" rowspan="3"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1617 887 1832 916"><i>Protección</i></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1617 920 1832 959"><i>Información y capacitación</i></td> </tr> </tbody> </table>						DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA	<b>I. Etapas</b>	<i>Planificar</i>			<i>Hacer</i>	<i>Verificar</i>	<i>Actuar</i>	<b>II. Elementos</b>	<i>Política y organización</i>			<i>Planificación y aplicación</i>	<i>Evaluación y capacitación</i>	<b>III. Principios</b>	<i>Prevención</i>			<i>Protección</i>	<i>Información y capacitación</i>
DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA																									
<b>I. Etapas</b>	<i>Planificar</i>																											
	<i>Hacer</i>																											
	<i>Verificar</i>																											
	<i>Actuar</i>																											
<b>II. Elementos</b>	<i>Política y organización</i>																											
	<i>Planificación y aplicación</i>																											
	<i>Evaluación y capacitación</i>																											
<b>III. Principios</b>	<i>Prevención</i>																											
	<i>Protección</i>																											
	<i>Información y capacitación</i>																											

## Anexo 2: Matriz de operacionalización

VARIABLES	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control Interno	<p>“El control interno consiste en todas las medidas tomadas por una empresa con el objetivo de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. salvaguardar sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia;</li> <li>2. promover la exactitud y confiabilidad en la información contable y de operación;</li> <li>3. estimular y medir el acatamiento a las políticas adoptadas por la compañía;</li> <li>4. juzgar la eficiencia de operación en todas las divisiones de la empresa.”</li> </ol> <p>(Manco, 2014, p. 27).</p>	La variable control interno se medirá a través de sus 3 dimensiones con 10 preguntas elaboradas.	Control Organizacional	Modalidad Fuente Esquema El objetivo de control	1,2	Ordinal Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)
			Fases del control interno	Indicador de medidas Resultados reales Comparación de desviaciones Análisis del origen de desviaciones Acciones consecuentes	3,4,5,6	
			Ambiente de control	Moralidad y valores Instrucción a la competencia Consortio de la junta directiva Personalidad operativa Estructura organizacional Delegación de autoridad y responsabilidades	7,8,9,10	
Seguridad Ocupacional	<p>"Es un concepto que involucra un método de organización para tomar acciones que ayuden a prevenir, mitigar los riesgos y peligros que puedan ocasionar algún tipo de daño en el bienestar del trabajador.”</p> <p>(Dedios, 2014, p.17).</p>	La variable seguridad ocupacional se medirá a través de sus 3 dimensiones con 10 preguntas elaboradas.	Etapas	Planificar	11	Ordinal Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)
				Hacer	12	
				Verificar	13	
				Actuar	14	
			Elementos	Política y organización	15	
				Planificación y aplicación	16	
				Evaluación y capacitación	17	
			Principios	Prevención	18	
				Protección	19	
Información y capacitación	20					

### Anexo 3: Encuesta

		Escala Likert				
		T	D	N	E	TD
		1	2	3	4	5
Variable: Control Interno						
1	La empresa cuenta con un sistema de control interno preventivo y correctivo.					
2	La empresa tiene un sistema de control interno efectivo para alcanzar los objetivos.					
3	La empresa identifica los problemas existentes en los procesos.					
4	La empresa verifica los procedimientos antes de ser ejecutados.					
5	La empresa analiza todos los procesos que se realizan.					
6	La empresa propone soluciones para los procesos ineficientes.					
7	La empresa fomenta una cultura en el funcionamiento de los procesos.					
8	La empresa brinda capacitaciones a los trabajadores.					
9	La empresa considera importante formar una junta directiva para el control de los procesos.					
10	La empresa replantea nuevos procesos y procedimientos.					
Variable: Seguridad Ocupacional						
1	La empresa cuenta con una programación para la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.					
2	La empresa le toma importancia al tema de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.					
3	La empresa renueva el plan para la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.					
4	La empresa realiza un plan con respecto a la gestión de riesgos contra accidentes.					
5	La empresa cuenta con una política y organización con respecto al sistema de gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.					
6	La empresa fomenta una cultura de seguridad y salud en el trabajo.					
7	La empresa programa charlas de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.					
8	Los trabajadores del centro laboral utilizan correctamente los equipos.					
9	La empresa realiza programas preventivos contra accidentes.					
10	La empresa brinda capacitaciones acerca de los equipos de protección personal.					

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la investigación: CONTROL INTERNO Y SEGURIDAD OCUPACIONAL A LOS TRABAJADORES DE C.C.R.V. INGENIEROS S.A.C., SAN MARTÍN DE PORRES 2019

Apellidos y nombres del investigador: STEIN HUERTA GABRIELA

Apellidos y nombres del experto: VASQUEZ ESPINOZA JUAN MANUEL

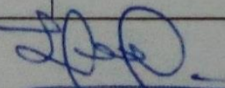
VARIABLES	DIMENSIONES	ASPECTO POR EVALUAR		ESCALA	OPINIÓN DEL EXPERTO		
		INDICADORES	ITEM /PREGUNTA		SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERACIONES / SUGERENCIAS
VI. Control Interno	Control Organizacional	Modalidad	La empresa cuenta con un sistema de control interno preventivo y correctivo.	Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)	/		
		El objetivo del control	La empresa tiene un sistema de control interno efectivo para alcanzar los objetivos.		/		
	Fases del control interno	Resultados reales	La empresa identifica los problemas existentes en los procesos.		/		
		Comparación de desviaciones	La empresa verifica los procedimientos antes de ser ejecutados.		/		
		Análisis del origen de desviaciones	La empresa analiza todos los procesos que se realizan.		/		
		Acciones consecuentes	La empresa propone soluciones para los procesos ineficientes.		/		
	Ambiente de control	Moralidad y valores	La empresa fomenta una cultura en el funcionamiento de los procesos.		/		
		Instrucción a la competencia	La empresa brinda capacitaciones a los trabajadores.		/		
		Consortio de la junta directiva	La empresa considera importante formar una junta directiva para el control de los procesos.		/		
		Personalidad operativa	La empresa replantea nuevos procesos y procedimientos.		/		

V2. Seguridad Ocupacional	Etapas	Planificar	La empresa cuenta con una programación para la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.	Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)	✓			
		Hacer	La empresa le toma importancia al tema de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		✓			
		Verificar	La empresa renueva el plan para la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		✓			
		Actuar	La empresa realiza un plan con respecto a la gestión de riesgos contra accidentes.		✓			
	Elementos	Política y organización	La empresa cuenta con una política y organización con respecto al sistema de gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		✓			
		Planificación y aplicación	La empresa fomenta una cultura de seguridad y salud en el trabajo.		✓			
		Evaluación y capacitación	La empresa programa charlas de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		✓			
	Principios	Prevención	Los trabajadores del centro laboral utilizan correctamente los equipos.		✓			
		Protección	La empresa realiza programas preventivos contra accidentes.		✓			
		Información y capacitación	La empresa brinda capacitaciones acerca de los equipos de protección personal.		✓			
	Firma del experto		Fecha 25 / 06 / 19					

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la investigación: CONTROL INTERNO Y SEGURIDAD OCUPACIONAL A LOS TRABAJADORES DE C.C.R.V. INGENIEROS S.A.C., SAN MARTIN DE PORRES 2019							
Apellidos y nombres del investigador: STEIN HUERTA GABRIELA							
Apellidos y nombres del experto: CARRANZA ESTELA TEODORO							
		ASPECTO POR EVALUAR		OPINIÓN DEL EXPERTO			
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM /PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSEARACIONES / SUGERENCIAS
V1. Control Interno	Control Organizacional	Modalidad	La empresa cuenta con un sistema de control interno preventivo y correctivo.	Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)	/		
		El objetivo del control	La empresa tiene un sistema de control interno efectivo para alcanzar los objetivos.		/		
	Fases del control interno	Resultados reales	La empresa identifica los problemas existentes en los procesos.		/		
		Comparación de desviaciones	La empresa verifica los procedimientos antes de ser ejecutados.		/		
		Análisis del origen de desviaciones	La empresa analiza todos los procesos que se realizan.		/		
		Acciones consecuentes	La empresa propone soluciones para los procesos ineficientes.		/		
	Ambiente de control	Moralidad y valores	La empresa fomenta una cultura en el funcionamiento de los procesos.		/		
		Instrucción a la competencia	La empresa brinda capacitaciones a los trabajadores.		/		
		Consortio de la junta directiva	La empresa considera importante formar una junta directiva para el control de los procesos.		/		
		Personalidad operativa	La empresa replantea nuevos procesos y procedimientos.		/		

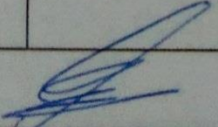
V2. Seguridad Ocupacional	Etapas	Planificar	La empresa cuenta con una programación para la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.	Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)	✓		
		Hacer	La empresa le toma importancia al tema de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		✓		
		Verificar	La empresa renueva el plan para la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		✓		
		Actuar	La empresa realiza un plan con respecto a la gestión de riesgos contra accidentes.		✓		
	Elementos	Política y organización	La empresa cuenta con una política y organización con respecto al sistema de gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		✓		
		Planificación y aplicación	La empresa fomenta una cultura de seguridad y salud en el trabajo.		✓		
		Evaluación y capacitación	La empresa programa charlas de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		✓		
	Principios	Prevención	Los trabajadores del centro laboral utilizan correctamente los equipos.		✓		
		Protección	La empresa realiza programas preventivos contra accidentes.		✓		
		Información y capacitación	La empresa brinda capacitaciones acerca de los equipos de protección personal.		✓		
Firma del experto 		Fecha 25 / 06 / 19					

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la investigación: CONTROL INTERNO Y SEGURIDAD OCUPACIONAL A LOS TRABAJADORES DE C.C.R.V, INGENIEROS S.A.C., SAN MARTÍN DE PORRES 2019							
Apellidos y nombres del investigador: STEIN HUERTA GABRIELA							
Apellidos y nombres del experto: ALVA ARCE ROSEL CESAR							
ASPECTO POR EVALUAR				OPINIÓN DEL EXPERTO			
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM /PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERACIONES / SUGERENCIAS
VI. Control Interno	Control Organizacional	Modalidad	La empresa cuenta con un sistema de control interno preventivo y correctivo.	Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)	/		
		El objetivo del control	La empresa tiene un sistema de control interno efectivo para alcanzar los objetivos.		/		
	Fases del control interno	Resultados reales	La empresa identifica los problemas existentes en los procesos.		/		
		Comparación de desviaciones	La empresa verifica los procedimientos antes de ser ejecutados.		/		
		Análisis del origen de desviaciones	La empresa analiza todos los procesos que se realizan.		/		
		Acciones consecuentes	La empresa propone soluciones para los procesos ineficientes.		/		
	Ambiente de control	Moralidad y valores	La empresa fomenta una cultura en el funcionamiento de los procesos.		/		
		Instrucción a la competencia	La empresa brinda capacitaciones a los trabajadores.		/		
		Consortio de la junta directiva	La empresa considera importante formar una junta directiva para el control de los procesos.		/		
		Personalidad operativa	La empresa replantea nuevos procesos y procedimientos.		/		



V2. Seguridad Ocupacional	Etapas	Planificar	La empresa cuenta con una programación para la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.	Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)	<input checked="" type="checkbox"/>			
		Hacer	La empresa le toma importancia al tema de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Verificar	La empresa renueva el plan para la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Actuar	La empresa realiza un plan con respecto a la gestión de riesgos contra accidentes.		<input checked="" type="checkbox"/>			
	Elementos	Política y organización	La empresa cuenta con una política y organización con respecto al sistema de gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Planificación y aplicación	La empresa fomenta una cultura de seguridad y salud en el trabajo.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Evaluación y capacitación	La empresa programa charlas de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		<input checked="" type="checkbox"/>			
	Principios	Prevención	Los trabajadores del centro laboral utilizan correctamente los equipos.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Protección	La empresa realiza programas preventivos contra accidentes.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Información y capacitación	La empresa brinda capacitaciones acerca de los equipos de protección personal.		<input checked="" type="checkbox"/>			
	Firma del experto							
			Fecha 25 / 06 / 19					

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la investigación: CONTROL INTERNO Y SEGURIDAD OCUPACIONAL A LOS TRABAJADORES DE C.C.R.V. INGENIEROS S.A.C., SAN MARTÍN DE PORRES 2019							
Apellidos y nombres del investigador: STEIN HUERTA GABRIELA							
Apellidos y nombres del experto: CASMA ZARATE CARLOS ANTONIO							
		ASPECTO POR EVALUAR		OPINIÓN DEL EXPERTO			
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM /PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSEERACIONES / SUGERENCIAS
V1. Control Interno	Control Organizacional	Modalidad	La empresa cuenta con un sistema de control interno preventivo y correctivo.	Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)	/		
		El objetivo del control	La empresa tiene un sistema de control interno efectivo para alcanzar los objetivos.		/		
	Fases del control interno	Resultados reales	La empresa identifica los problemas existentes en los procesos.		/		
		Comparación de desviaciones	La empresa verifica los procedimientos antes de ser ejecutados.		/		
		Análisis del origen de desviaciones	La empresa analiza todos los procesos que se realizan.		/		
		Acciones consecuentes	La empresa propone soluciones para los procesos ineficientes.		/		
	Ambiente de control	Moralidad y valores	La empresa fomenta una cultura en el funcionamiento de los procesos.		/		
		Instrucción a la competencia	La empresa brinda capacitaciones a los trabajadores.		/		
		Consortio de la junta directiva	La empresa considera importante formar una junta directiva para el control de los procesos.		/		
		Personalidad operativa	La empresa replantea nuevos procesos y procedimientos.		/		

V2. Seguridad Ocupacional	Etapas	Planificar	La empresa cuenta con una programación para la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.	Totalmente de acuerdo (1) De acuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)	/			
		Hacer	La empresa le toma importancia al tema de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		/			
		Verificar	La empresa renueva el plan para la gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		/			
		Actuar	La empresa realiza un plan con respecto a la gestión de riesgos contra accidentes.		/			
	Elementos	Política y organización	La empresa cuenta con una política y organización con respecto al sistema de gestión de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		/			
		Planificación y aplicación	La empresa fomenta una cultura de seguridad y salud en el trabajo.		/			
		Evaluación y capacitación	La empresa programa charlas de seguridad ocupacional y salud en el trabajo.		/			
	Principios	Prevención	Los trabajadores del centro laboral utilizan correctamente los equipos.		/			
		Protección	La empresa realiza programas preventivos contra accidentes.		/			
		Información y capacitación	La empresa brinda capacitaciones acerca de los equipos de protección personal.		/			
	Firma del experto		Fecha 25 / 06 / 19					

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

**CONTROL DE ASESORÍAS**Código : F01-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 20-06-2019  
Página : 1 de 1**1. DATOS GENERALES**

Filial / sede:	LIMA NORTE	Período académico:	2019-II
Programa académico:	ADMINISTRACIÓN	Ciclo:	X
Docente:	DR. JUAN MANUEL VASQUEZ ESPINOZA	E-mail:	jmvasqueze@ucvvirtual.edu.pe

N°	Autor	Fecha	Hora	Breve descripción de la asesoría
1	STEIN HUERTA GABRIELA	05/09/2019	6: 20 p.m. a 10:30p.m.	ANALIZA LOS LINEAMIENTOS Y PROCEDIMIENTOS QUE FUNDAMENTAN LA ELABORACIÓN DEL DPI
2	STEIN HUERTA GABRIELA	12/09/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	APLICA LAS PROPIEDADES MÉTRICAS DE VALIDEZ, CONFIABILIDAD
3	STEIN HUERTA GABRIELA	19/09/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	APLICA EL PROCEDIMIENTO PLANIFICADO DE RECOJO DE DATOS PARA LA EJECUCIÓN DE SU TESIS
4	STEIN HUERTA GABRIELA	26/09/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	APLICA EL PROCEDIMIENTO PLANIFICADO DE RECOJO DE DATOS PARA LA EJECUCIÓN DE SU TESIS
5	STEIN HUERTA GABRIELA	03/10/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	APLICA EL PROCEDIMIENTO PLANIFICADO DE RECOJO DE DATOS PARA LA EJECUCIÓN DE SU TESIS
6	STEIN HUERTA GABRIELA	10/10/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	APLICA EL PROCESAMIENTO Y TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE SUS DATOS
7	STEIN HUERTA GABRIELA	17/10/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	1ª JORNADA DE SUSTENTACION
8	STEIN HUERTA GABRIELA	24/10/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	ORGANIZA LOS RESULTADOS Y LOS DESCRIBE
9	STEIN HUERTA GABRIELA	31/10/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	ANALIZA LOS RESULTADOS Y LOS DISCUTE CON LOS ANTECEDENTES DE SU INVESTIGACIÓN
10	STEIN HUERTA GABRIELA	07/11/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	ELABORA LAS CONCLUSIONES, RECOMENDACIONES
11	STEIN HUERTA GABRIELA	14/11/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	REVISIÓN DEL INFORME DE TESIS
12	STEIN HUERTA GABRIELA	21/11/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	REVISIÓN DEL INFORME DE TESIS
13	STEIN HUERTA GABRIELA	28/11/2019	6: 20 p.m. a 10:30 p.m	REVISIÓN DEL INFORME DE TESIS

Firma del Asesorante  
Dr. VASQUEZ ESPINOZA JUAN MANUEL  
CORIAD REG. LIC. 23623


Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

Lima 25 de Junio del 2019

## CARTA DE AUTORIZACIÓN

A QUIEN CORRESPONDA.

Yo **Vargas Gordillo Luis Xavier**, con DNI **72846380** en mi condición de Representante de la empresa **CCRV INGENIEROS S.A.C.**, con RUC N° **20601014549**, autorizo a la Srta. **Stein Huerta Gabriela** con DNI **71122768** en condición de estudiante de la Universidad César Vallejo, para hacer uso de la información de la empresa con fines académicos en el presente año.

  
**Ing. Xavier Vargas Gordillo**  
Gerente de Operaciones

-----  
**CCRV INGENIEROS S.A.C.**  
**VARGAS GORDILLO LUIS XAVIER**  
**REPRESENTANTE**